

Вадим ПУХАЛЬСЬКИЙ

кандидат економічних наук, доцент, Хмельницький університет управління і права,
Хмельницький, Україна, bosskhnu@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-1145-0109

ЗВІТ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА: НЕОБХІДНІСТЬ ЗАПРОВАДЖЕННЯ, РОЛЬ І ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ

Вступ. Наприкінці ХХ століття з'явилася нова парадигма розвитку суспільства – сталий розвиток, яка набуває великого значення в сучасних умовах, коли питання збереження людства стоїть на першому місці. Поєднання трьох компонентів сталого розвитку (економічного, екологічного та соціального) має неабиякий вплив на розвиток суб'єктів господарювання будь-якої країни.

Економічна компонента сталого розвитку важлива з погляду використання та збереження природних ресурсів. Екологічна націлена на збереження природного середовища та тривалість життя. Соціальна компонента передбачає досягнення таких життєвих стандартів, які прийнятні для людського існування.

Мета – проаналізувати нормативні акти щодо складання, подання й оприлюднення звіту зі сталого розвитку суб'єктами господарювання України та виокремити позитивні і проблемні аспекти.

Результати. Розглянуто концепцію звітності зі сталого розвитку з обґрунтуванням причин її запровадження, значення та проблемних аспектів. Проаналізовано законопроект “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку”. Виокремлено низку проблем, що стосуються методики складання та проведення обов'язкового аудиту звіту зі сталого розвитку.

Висновки. Уряд України робить усе можливе щодо імплементації CSRD та ESRS у забезпеченні відповідності законодавства України у сфері складання, подання й оприлюднення звіту зі сталого розвитку. Як результат, на українських суб'єктів господарювання очікує трансформація звітності, яка має відкрити можливість залучати в більших обсягах європейські інвестиції, виходити на європейські ринки капіталу, отримувати якісну й неупереджену інформацію з метою оцінювання екологічних і соціальних аспектів та оцінки їх впливу на навколишнє середовище.

Ключові слова: звітність, сталий розвиток, складові сталого розвитку, нефінансова звітність, звіт зі сталого розвитку, Директиви ЄС, CSDDD та CSRD, стандарти ESRS, аудит звіту зі сталого розвитку.

Бібл.: 14.

Vadym PUKHALSKYI

Ph. D. (Economics), Assoc. Prof., Khmelnytsky University of Management and Law, Khmelnytsky, Ukraine, bosskhnu@gmail.com

ORCID ID: 0000-0002-1145-0109

SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORT OF THE ENTERPRISE: NECESSITY OF IMPLEMENTATION, ROLE AND PROBLEMATIC ASPECTS

Introduction. At the end of the 20th century, a new paradigm of social development emerged – sustainable development, which is of great importance in modern conditions, when the issue of preserving humanity is in the first place. The combination of three components of sustainable development (economic, environmental and social) has a significant impact on the development of economic entities of any country.

The economic component of sustainable development is important in terms of the use and conservation of natural resources. The environmental component is aimed at preserving the natural environment and prolonging life. The social component involves achieving living standards that are acceptable for human existence.

The purpose of the article is to analyze regulatory acts concerning the preparation, submission and publication of sustainability reports by Ukrainian businesses and to highlight positive and problematic aspects.

Results. The concept of sustainable development reporting is considered, with justification of the reasons for its introduction, significance, and problematic aspects. The European legislation and the draft Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine” regarding the introduction of sustainable development reporting was conducted, which showed that it is mandatory to prepare, submit, and publish a sustainable development report together with an audit opinion. A number of issues have been identified that need to be addressed in the near future, primarily concerning the methodology for compiling and conducting mandatory audits of sustainability reports.

Conclusions. Thus, the Ukrainian government is doing everything possible to implement CSRD and ESRS in ensuring the compliance of Ukrainian legislation in the field of preparing, submitting, and publishing sustainability reports. As a result, Ukrainian businesses can expect a transformation in reporting, which should open up opportunities to attract more European investment, enter European capital markets, and obtain high-quality and unbiased information for the purpose of assessing environmental and social aspects and their impact on the environment. At the same time, we have identified a number of unresolved issues that need to be addressed in the near future.

Keywords: reporting, sustainable development, components of sustainable development, non-financial reporting, sustainability report, EU Directives, CSDDD and CSRD, ESRS standards, sustainability report audit.

JEL Classification: G30, M10, M40.

Постановка проблеми. В інформаційному полі кінця XX століття з'явилася нова парадигма розвитку суспільства – сталий розвиток (англ. sustainable development), яка набуває великого значення в сучасних

умовах, коли питання збереження людства ставиться на перше місце.

Поеднання трьох важливих компонентів сталого розвитку (економічного, екологічного та соціального) має неабиякий

вплив на розвиток бізнесу суб'єктів господарювання будь-якої країни.

Економічна компонента сталого розвитку важлива з погляду використання і збереження природних ресурсів, зменшення витрат на енергоносії та матеріали, що в кінцевому результаті сприятиме зростанню прибутковості суб'єктів господарювання. Крім того, економічна складова прямо впливає на рівень життя населення.

Екологічна компонента сталого розвитку не менш важлива, оскільки націлена на збереження природного середовища та тривалість життя. Своєю чергою, екологічна складова сприяє інноваціям, впровадження яких обумовлює покращення технологічних процесів і продуктів, які зменшують негативний вплив на навколишнє середовище, зберігають природні ресурси та сприяють сталій економіці, а також зменшенню штрафних санкцій, пов'язаних з порушенням екологічних норм.

Соціальна компонента неможлива без поєднання двох вище перелічених і передбачає досягнення таких життєвих стандартів, які прийнятні для людського існування через стан довкілля. Через соціальну відповідальність суб'єкти господарювання мають забезпечити безпечні та належні умови праці, справедливу оплату праці, налагоджувати хороші стосунки зі своїми працівниками, мотивувати їх до праці шляхом запровадження різного роду заохочень тощо.

Отже, запровадження парадигми сталого розвитку суб'єктами бізнесу має неабияке значення для їх довготривалого успіху і її необхідно відображати у звітності. Своєю чергою, звіт зі сталого розвитку допомагає суб'єктам бізнесу краще розуміти екологічні та соціальні проблеми, сприяти довірі інвесторів, лояльності співробітників та покращенню корпоративної репутації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемні питання щодо звіту зі ста-

лого розвитку перебувають у полі зору українських науковців. Інтерес до цього питання обумовлений тим, що у цій звітності систематизується інформація, важлива для оцінювання результатів діяльності суб'єктів бізнесу в екологічному, соціальному та корпоративному напрямках. Так, А. Озеран наводить рекомендації щодо внесення змін у визначення звіту про управління та пропонує орієнтовану структуру і зміст звіту про управління з урахуванням вимог Директиви 2464 [1].

С. Воробей, Т. Єфименко, Л. Ловінська розкривають роль, характеризують глобальні тенденції нефінансового звітування в ухваленні управлінських рішень макrorівня та обґрунтовують напрями створення інституційних передумов поширення практики звітування про сталий розвиток в Україні [2]. Л. Ліпич, М. Кушнір, О. Хілуха аналізують теоретико-методичні засади звітів зі сталого розвитку промислових підприємств України [3]. О. Будько звертає увагу на актуальність складання звітності зі сталого розвитку, аналізує структуру модульних стандартів GRI Standards та визначає принципи формування звітності зі сталого розвитку [4]. Г. Уманців висвітлює сучасні тенденції та перспективи звітування компаній про сталий розвиток у контексті реалізації стратегій ESG в умовах глобальних викликів [5]. В. Ганусич, В. Шімон обґрунтовують концептуальні засади і практичні підходи до впровадження обліку і звітності зі сталого розвитку в Україні, з урахуванням вимог Директиви ЄС та Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку [6]. О. Солодовнік, Є. Гавриличенко досліджують теорію і практику нефінансового звітування [7]. Н. Овсяк, І. Афанасьєва характеризують сучасний стан та визначають особливості запровадження звітності зі сталого розвитку суб'єктами господарювання України [8]. І. Орлов досліджує еволюції нефінансової звітності, зокрема звітності

щодо сталого розвитку (SDR) та інтегрованої звітності (IR) [9].

На сьогодні в законодавчому полі та наукових колах відсутні вимоги щодо складання, подання та оприлюднення звіту зі сталого розвитку, тому ці проблеми є актуальні та потребують дослідження.

Мета статті полягає в аналізі нормативних актів щодо складання, подання й оприлюднення звіту зі сталого розвитку суб'єктами господарювання України та викремленні позитивних і проблемних аспектів.

Виклад основного матеріал дослідження. Майже двадцять років тому з'явився новий формат звітності, який отримав назву "нефінансова звітність". Нефінансова (соціальна) звітність зі сталого розвитку (non-financial report, social report, report on sustainable development) – це документально оформлена сукупність даних комерційної організації, що відображає середовище існування компанії, принципи та методи співпраці з групами впливу, результати діяльності компанії в економічній, соціальній та екологічній сфері життя суспільства [10].

Нефінансова звітність докорінно відрізняється від фінансової тим, що в ній відображають такі аспекти, як: вплив на навколишнє середовище; взаємодія з суспільством; інноваційні аспекти; умови праці працівників; благодійна діяльність, викиди в атмосферу, система управління. Крім того, фінансова звітність ґрунтується на показниках діяльності суб'єкта господарювання, має чітке законодавче регулювання.

Нефінансова звітність регламентується низкою стандартів, а саме: GRI, Звіт про прогрес (COP) в межах Глобального договору ООН, ISO 26 000 та ін., які відрізняються один від одного тим, яку інформацію вони вимагають розкривати. Складання й оприлюднення нефінансової звітності має

сенс для тих суб'єктів бізнесу, які виходять на зарубіжні ринки.

Існує низка об'єктивних причин щодо складання та подання звіту зі сталого розвитку, до яких належать: затвердження цілей сталого розвитку до 2030 р. (Саміт ООН 2015 р.); гармонізація обліку і звітності вимогам європейського законодавства, що задекларовано в Угоді про асоціацію України та ЄС, яка набула чинності у повному обсязі з 01.09.2017 р.; адаптація глобальних цілей сталого розвитку з урахуванням розвитку України (Указ Президента України від 30.09.2017 р.); набуття статусу кандидата на членство в ЄС (22.06.2022 р.), що зобов'язало привести законодавство України у відповідність до вимог європейського законодавства; ухвалення Директиви ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку CSRD (14.12.2022 р.).

У грудні 2022 р. Директивою ЄС 2022/2464 про корпоративну звітність зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) [11] поняття "нефінансова звітність" замінено на "звітність зі сталого розвитку", однак його і надалі використовують у практичних та наукових колах. За визначенням Глобальної ініціативи зі звітності (GRI – Global Reporting Initiative), звітність зі сталого розвитку охоплює одночасно економічні, екологічні та соціальні аспекти діяльності організації [10]. Мета Директиви ЄС 2022/2464 полягає у забезпеченні для усіх компаній, які працюють на європейському ринку, рівних і конкурентних умов.

Відповідно до Директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD) складання та оприлюднення звітності зі сталого розвитку пошириться на 50000 компаній, які мають офіційну реєстрацію, тобто зареєстровані на регульованих ринках ЄС або провадять значну діяльність у країнах ЄС. Більшість країн-членів ЄС вже узгодили закони зі стандартами CSRD. Такі

країни, як Франція, Італія, Ірландія, Бельгія, Данія, Норвегія, Фінляндія, Швеція, Нідерланди зобов'язують компанії звітувати згідно зі CSRD. Українські суб'єкти господарювання, які працюють на європейських ринках або співпрацюють з європейськими компаніями, у близькому майбутньому зобов'язані дотримуватися нових стандартів звітності зі сталого розвитку.

Євроінтеграційний шлях, обраний Україною, передбачає імплементацію європейських стандартів звітності зі сталого розвитку (European Sustainability Reporting Standards, ESRS) в українське законодавство, обумовлюючи тим самим внесення змін з бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Уряд України в особі МФУ долучився до процесу імплементації вимог CSRD з метою забезпечення сталого економічного зростання та вступу в ЄС. Як результат, у жовтні 2024 р. уряд ухвалив Стратегію запровадження звітності зі сталого розвитку для українських підприємств [12], яка ґрунтується на європейських принципах ESG звітності, зокрема на ESRS, має на меті підвищення прозорості та вдосконалення управління, залучення інвестицій. Також затверджено операційний план реалізації у 2024–2026 рр. Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку [12].

Загалом існує 12 стандартів ESRS, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку, серед них два основних: ESRS 1 – Загальні вимоги та ESRS 2 – Загальні розкриття і 10 тематичних, а саме:

- доквілля (E): ESRS E1 – Зміна клімату, ESRS E2 – Забруднення, ESRS E3 – Водні та морські ресурси, ESRS E4 – Біорізноманіття та екосистеми, ESRS E5 – Ресурси і циркулярна економіка;
- соціальна сфера (S): ESRS S1 – Власна робоча сила, ESRS S2 – Працівники в ланцюгу створення вартості, ESRS S3 –

Громади, на які є вплив, ESRS S4 – Споживачі та кінцеві користувачі;

- управління (G): ESRS G1 – Ведення бізнесу [13].

Стратегією передбачено запровадження незалежного аудиту звітності зі сталого розвитку з метою перевірки достовірності поданої інформації в ній та розробку стандартів контролю якості послуг з аудиту.

Крім цього, уряд України схвалив проєкт Закону України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку” та вніс 04.08.2025 р. на розгляд до ВРУ. У ньому йдеться про те, що “звітність зі сталого розвитку – це звітність підприємства, яка містить інформацію про питання сталого розвитку відповідно до вимог стандартів звітності зі сталого розвитку. Стандарти звітності із сталого розвитку – документи, ухвалені Європейською комісією, якими визначено обов'язкові вимоги та порядок розкриття підприємствами інформації у звітності із сталого розвитку” [14]. Своєю чергою, питання сталого розвитку охоплюють: екологічні та соціальні аспекти, а також ті, що стосуються трудових відносин, дотримання прав людини, боротьби з корупцією [14].

У законопроєкті, з метою гармонізації національного законодавства у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності з вимогами європейського законодавства, пропонується:

- запровадити в Україні складання, подання та оприлюднення обов'язкової звітності зі сталого розвитку, що є важливим кроком до євроінтеграції та підвищення прозорості бізнесу. Вперше на законодавчому рівні врегульовують питання складання, подання та оприлюднення звітності зі сталого розвитку, яка розкриватиме інформацію про вплив

- суб'єкта господарювання на довкілля, соціальну сферу, трудові відносини, права людини, управлінську сферу;
- переглянути критерії для визначення категорії підприємств та груп, оскільки нова звітність стосуватиметься великих підприємств та материнських компаній великих груп; середніх та малих підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу. Відповідно до критеріальності підприємств будуть запроваджувати нові правила щодо звітування, а саме:
 - а) великі підприємства та материнські підприємства великої групи, які мають понад п'ятсот працівників, звітують у 2028 р.;
 - б) інші великі підприємства та материнські підприємства великої групи – у 2029 р.;
 - в) середні та малі підприємства з цінними паперами на біржі – у 2030 р. Водночас передбачається здійснювати оновлення критеріїв для визначення категорій підприємств (мікро-, малих, середніх і великих) з урахуванням інфляції та рекомендацій Європейської комісії, що дасть змогу зменшити адміністративне навантаження та уникнути необґрунтованого потрапляння підприємств у категорії з жорсткішими вимогами;
 - запровадити міжнародні стандарти фінансової звітності для державних унітарних підприємств, господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі. Такі суб'єкти господарювання зобов'язані будуть вести облік і звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), а також складати звіт про управління, що підвищить прозорість і підзвітність держав-

ного сектору економіки та спростить доступ до міжнародних ринків капіталу;

- уточнити деякі інші положення, що стосуються регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

За законопроектом таку звітність необхідно включати до звіту про управління і консолідованого звіту про управління окремим розділом.

Варто зазначити, що із запровадженням нової звітності зі сталого розвитку виникає низка проблем:

- суб'єктам бізнесу потрібен час для адаптації щодо складання, подання та оприлюднення звіту зі сталого розвитку, а для цього насамперед необхідно ухвалити законодавчу базу, розробити методичні рекомендації та алгоритми, щодо того, які саме суб'єкти бізнесу України зобов'язані звітувати;
- звіт зі сталого розвитку треба подавати разом із аудиторським висновком, тому необхідно вдосконалити нормативне законодавство з аудиторської діяльності, розробити стандарти контролю якості послуг з аудиту, підвищити якість надання аудиторських послуг;
- зростуть адміністративні витрати суб'єктів господарювання на залучення сторонніх експертів чи аудиторів;
- формування і подання звіту зі сталого розвитку має відбуватися у єдиному європейському електронному форматі, що призведе до додаткових фінансових витрат підприємств, необхідні будуть додаткові вкладення на придбання програмного забезпечення, навчання персоналу або залучення фахівців, які мають досвід з цього питання;
- звіт зі сталого розвитку розкриває значний обсяг інформації, тому він вимагає багато часу на його підготовку, складання і є доволі об'ємним.

Висновки. Законопроект “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку” передбачає обов’язкове складання, подання та оприлюднення звіту зі сталого розвитку разом з аудиторським висновком. З ухваленням змін до Закону України буде унормовано суть і вимоги до складання та оприлюднення звітності зі сталого розвитку; її формування відбуватиметься за єдиними стандартами звітності зі сталого розвитку (ESRS), схваленими ЄС; відбуватиметься оновлення критеріїв класифікації підприємств з урахуванням стандартів ЄС; буде визначена обов’язковість складання звітності для певного кола підприємств.

Враховуючи те, що методика заповнення звіту зі сталого розвитку та стандарти проведення аудиту цього звіту не розроблені, існує необхідність проведення подальших досліджень щодо цих питань.

Список використаних джерел

1. Озеран А. В. Інформація про сталий розвиток у звіті про управління. *Сталий розвиток економіки*. 2024. № 2. С. 282–287.
2. Воробей С. І., Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г. Глобальні тенденції звітування зі сталого розвитку та український контекст. *Міжнародна економічна політика*. 2024. № 2. С. 52–66. URL : <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/cf0a659e-64e6-4cad-bce4-695c20b4c744/content>.
3. Ліпич Л. Г., Кушнір М. А., Хілуха О. А. Сталий розвиток і корпоративна звітність: виклики та можливості для промислових підприємств України. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 12. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15743477>.
4. Будько О. В. Принципи підготовки звітності зі сталого розвитку. *Збірник наукових праць ЧДТУ. Економічні науки*. 2020. Вип. 57.

С. 26–33. URL : <https://er.chdtu.edu.ua/bitstream/ChSTU/1644/1/5.pdf>.

5. Уманців Г. Звітність про сталий розвиток у вимірі корпоративної соціальної відповідальності. *Scientia fructuosa*. 2023. № 149. С. 59–71. URL : <https://journals.knute.edu.ua/scientia-fructuosa/article/view/1841/1713>.

6. Ганусич В., Шімон В. Стратегія запровадження обліку і звітності зі сталого розвитку в Україні. *Київський економічний науковий журнал*. 2025. № 10. С. 28–34. URL : <https://journals.kyvu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/270/264>.

7. Солодовнік О. О., Гаєриличенко Є. В. Нефінансова звітність підприємства: зміст, стандарти і світові тренди розвитку. *Ефективна економіка*. 2024. № 5.

8. Овсюк Н. В., Афанасьєва І. І. Звітність зі сталого розвитку: сучасний стан та перспективи впровадження. *Статистика України*. 2025., № 1. С. 113–120.

9. Орлов І.В. Сучасні практики нефінансового звітування: роль міжнародних стандартів та організацій. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics*. 2025. Вип. 9. С. 257–268.

9. Воробай В., Журовська І. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. URL : https://ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Non-Financial_Reporting_UA_.pdf.

10. Directive (EU) 2022/2464 Of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022, as regards corporate sustainability reporting. URL : <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464>.

12. Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку : Розпорядження КМУ від 18.10.2024 р. № 1015-р. URL : https://zakononline.ua/documents/show/530310_776028.

13. Аналіз ESG стандартів: рекомендації для українського бізнесу. Аналітичний документ. URL : <https://gto.dixigroup.org/assets/images/files/GTO%20-%20Аналіз%20ESG%20стандартів%20-10.pdf>.

14. Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку” : Проект Закону України. URL : <https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/Card/56689>.

References

- Ozeran, A. V. (2024). Informatsiia pro stalyy rozvytok u zviti pro upravlinnia [Information about sustainable development in the management report]. *Stalyy rozvytok ekonomiky – Sustainable Development of Economy*, 2, 282–287 [in Ukrainian].
- Vorobei, S. I., Yefymenko, T. I., Lovinska, L. H. (2024). Hlobalni tendentsii zvituvannia zi staloho rozvytku ta ukraïnskyi kontekst [Global trends in sustainability reporting and the Ukrainian context]. *Mizhnarodna ekonomichna polityka – International Economic Policy*, 2, 52–66. Available at: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/cf0a659e-64e6-4cad-bce4-695c20b4c744/content>.
- Lypych, L. H., Kushnir, M. A., Khilukha, O. A. (2025). Stalyy rozvytok i korporatyvna zvitnist: vyklyky ta mozhlyvosti dlia promyslovykh pidpriemstv Ukrainy [Sustainable development and corporate reporting: Challenges and opportunities for Ukrainian industrial enterprises]. *Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk – Current Issues of Economic Sciences*, 12. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15743477>.
- Budko, O. V. (2020). Pryntsypy pidhotovky zvitnosti zi staloho rozvytku [Principles of preparing sustainability reports]. *Zbirnyk naukovykh prats ChDTU. Ekonomichni nauky – Collection of Scientific Works of ChSTU. Economic Sciences*, 57, 26–33. Available at: <https://er.chdtu.edu.ua/bitstream/ChSTU/1644/1/5.pdf>.
- Umantsiv, H. (2023). Zvitnist pro stalyy rozvytok u vymiri korporatyvnoi sotsialnoi vidpovidalnosti [Sustainability reporting in the dimension of corporate social responsibility]. *Scientia fructuosa*, 149(3), 59–71. Available at: <https://journals.knute.edu.ua/scientia-fructuosa/article/view/1841/1713>.
- Hanusych, V. O., Shimon, V. (2025). *Stratehiia zaprovadzhennia obliku i zvitnosti zi staloho rozvytku v Ukraini* [Strategy for implementing accounting and reporting on sustainable development in Ukraine]. *Kyivskyi ekonomichni naukovyi zhurnal – Kyiv Economic Scientific Journal*, 10, 28–34. Available at: <https://journals.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/270/264>.
- Solodovnik, O. O., Havrylychenko, Ye. V. (2024). Nefinansova zvitnist pidpriemstva: zmist, standarty i svitovi trendy rozvytku [Non-financial reporting of enterprises: Content, standards, and global development trends]. *Efektynna ekonomika – Efficient Economy*, 5 [in Ukrainian].
- Ovsiuk, N. V., Afanasieva, I. I. (2025). Zvitnist zi staloho rozvytku: suchasnyi stan ta perspektyvy vprovadzhennia [Sustainability reporting: Current state and implementation prospects]. *Statystyka Ukrainy – Statistics of Ukraine*, 1, 113–120 [in Ukrainian].
- Orlov, I. V. (2025). Suchasni praktyky nefinansovoho zvituvannia: rol mizhnarodnykh standartiv ta orhanizatsii [Modern practices of non-financial reporting: The role of international standards and organizations]. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics*, 9, 257–268 [in Ukrainian].
- Vorobai, V., Zhurovska, I. (2010). Nefinansova zvitnist: instrument sotsialno vidpovidalnoho biznesu [Non-financial reporting: A tool for socially responsible business]. Available at: https://ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Non-Financial_Reporting_UA_.pdf.
- Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022, as regards corporate sustainability reporting. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464>.
- Pro skhvalennia Stratehii zaprovadzhennia pidpriemstvamy zvitnosti iz staloho rozvytku. Rosporadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 18.10.2024 r. № 1015-r [On approval of the strategy for the implementation of sustainability reporting by enterprises. Order of the Cabi-

net of Ministers of Ukraine (2024, October, 18).

Available at: https://zakononline.ua/documents/show/530310_776028.

13. Dixi Group. (2024). *Analiz ESG standartiv: rekomendatsii dlia ukrainskoho biznesu*. [Analysis of ESG standards: Recommendations for Ukrainian business]. Available at: <https://gto.dixigroup.org/assets/images/files/GTO%20-%20Аналіз%20ESG%20стандартів%20-10.pdf>.

14. *Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrainy "Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini" shchodo zaprovadzhennia zvitnosti iz staloho rozvytku*. *Proekt Zakonu Ukrainy [On amendments to the Law of Ukraine "On accounting and financial reporting in Ukraine" regarding the introduction of sustainability reporting. Draft Law of Ukraine]*. Available at: <https://itd.rada.gov.ua/bill-info/Bills/Card/56689>.